

РЕШЕНИЕ

№ 3384

гр. София, 07.07.2011 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД СОФИЯ-ГРАД, Първо отделение 3 състав, в публично заседание на 07.06.2011 г. в следния състав:

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪДИЯ: Ива Кечева

при участието на секретаря М. Къскатийска и при участието на прокурора Димитров, като разгледа дело номер **8220** по описа за **2010** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

Производството е по реда на чл. 156 – чл. 161 от Данъчно - осигурителния процесуален кодекс (ДОПК).

Образувано е по жалба на „. за К. експертизи – Б. И. - Б. , чрез А. Т. Д. срещу ревизионен акт /РА/ № */30.06.2010 г., издаден от Т, на длъжност главен инспектор по приходите при ТД на НАП С., мълчаливо потвърден от директора на Д. „. и У. на И. /”ОУИ”/ – гр. С..

В жалбата са изложени съображения за незаконосъобразност на констатациите в оспорения ревизионния акт относно допълнително начислени осигурителни вноски /ОВ/ в размер на 3 377,76 лв. и лихви в размер на 3314,83 лв. по справки по номера и редове, подробно описани в приложение към жалбата. Твърди се, че органите по приходите неправилно са изчислили дължимите ОВ по описаните в приложението справки и неоснователно са завишили задължението на дружеството за довносяне на суми. Искане се от съда, да отмени РА в обжалваната част и да присъди на жалбоподателя направените по делото разноски.

Ответната страна – Д. на Д. ”ОУИ” – гр. С., чрез процесуалния си представител, изразява становище за недопустимост на жалбата в частта, с която се оспорват установени задължение за ОВ по справки № 7, ред 6, № 17, ред 6, № 17, ред 8, № 19, ред 10 и № 67, ред 5, поради необжалването на тези задължения по административен ред. В останалата част, счита жалбата за неоснователна.

Административен съд С.- град, след като обсъди доводите на страните и събраните по делото доказателства, приема за установено от фактическа страна

следното:

На основание заповед № 908390/19.12.2009 г., издадена от Ц К Н, на длъжност началник сектор „Ревизии“ в Д. „Контрол“ при ТД на НАП С., е възложено извършването на ревизия на „, за К. експертизи – Б. И. - Б. за определяне на задължения за държавно обществено осигуряване за периода 01.01.2005 г. – 30.11.2009 г. ЗВР № 908390/19.12.2009 г. е изменена със ЗВР № 1002782/01.04.2010 г. Издателят на тези заповеди е оправомощен със заповед № РД-01-131/22.03.2007 г.

За резултатите от извършената ревизия е съставен ревизионен доклад /РД/ № 1002782/20.05.2010 г., връчен на упълномощено лице на 07.06.2010 г. Срещу него е подадено възражение по реда на чл.117, ал.5 от ДОПК вх. № 1453-00-7994/20.06.2010 г. Със заповед № К 1002782/04.06.2010 г., издадена от началник сектор „Ревизии“ в Д. „Контрол“ при ТД на НАП – С., Т - главен инспектор по приходите при ТД на НАП - С., е определен за компетентен орган по издаване на ревизионен акт на „, за К. експертизи – Б. И. - Б. .

Ревизията е приключила с издаването на оспорения в настоящото производство РА № */30.06.2010 г. от Т Н. С ревизионния акт, в частта относно задълженията на дружеството за задължителни осигурителни вноски и вноски за фонд „ГВРС“, както и за задължения по Закона за данъците върху доходите на физическите лица /ЗДДФЛ/ за периода 01.01.2005 г. – 31.12.2006 г. /в останалата част ревизионния акт не се оспорва, поради което констатациите на ревизиращия екип не следва да бъдат разглеждани/, са изложени следните фактически и правни изводи:

За ревизиращия период има назначени работници и служители на трудови правоотношения , работещи при условията на трета категория труд, като дължимите осигурителни вноски по осигурителните фондове ДОО ,НЗОК и ДЗПО за тези лица не са внесени в законоустановените размери и срокове за внасяне, съгласно чл.7 , ал.1 от КСО, за което са начислени лихви за просрочие, като ревизиращия орган е изложил констатациите за ревизираните периоди по години в справки с номера от 1 до 66. Органите по приходите са установили задължения за осигурителни вноски по отделните фондове, както следва:

1. за 2005г.

- фонд ДОО по параграф 080101- 43.32лв.-лихва;
- по параграф 080131 -20.94лв. главница и 227.31 лв. - лихва;
- за задължения за ТЗПБ по параграф 080149 -3.95лв. главница и 3.22 лв. лихва;
- за ДЗПО по параграф 080123 - 514.67лв. главница и 647.77лв. лихва;
- за фонд ГВРС по параграф 080910 - 77.58 лв. главница и 99.22 лв. лихва;
- за 30 по параграф 100104 - 30.58лв. главница и 22.21 лв. лихва;
- за 30 по параграф 560109 - 6.40лв.главница и 4.28 лв. лихва;
- за фонд 30 по параграф 100101 - 17.51 лв. - лихва;
- за фонд 30 по параграф 100200 - 15.60 лв. главница и 13.11 лв. лихва.

2. за 2006г.

- фонд ДОО по параграф 080101/550101- 10.59лв. лихва;
- по параграф 080131/550131 -1855.18 лв. главница и 1633.53лв. - лихва;
- ОВ за ДЗПО по параграф 080123 -319.20лв. главница и 294.30лв. лихва;
- фонд ГВРС по параграф 080910/570910 - 6.07лв. главница и 3.54лв. -лихва;
- за 30 по параграф 100104/560104 - 7.50лв. главница и 4.38 лв. лихва;
- за фонд 30 по параграф 560109 - 8.98 лв. главница и 4.31 лв. - лихва;

-за фонд ЗО по параграф 100200- 58.45.лв.главница и 33.75 лв. лихва;
-за ЗО по параграф 100406/560406 - 89.14 лв. главница и 50.05 лв. лихва.

3. за 2007г.

- фонд ДОО по параграф 550131 - 12.84лв. лихва;
- фонд ДЗПО по параграф 080123 - 1486.21лв. главница и 970.54лв.-лихва;
- фонд ГВРС по параграф 570910 -74.25лв. главница и 43.83лв. лихва;
- за ЗО по параграф 560104 -27.65 лв.главница и 9.29лв. лихва;
- за фонд ЗО по параграф 560109 - 1.20 лв. главница и 1.40 лихва;
- за ЗО по параграф 560200- 38.02лв.главница и 14.52 лв. лихва;
- за фонд ДОО по параграф 550140- 1325.70 лв. главница и 1146.92 лв. лихва;
- за ЗО по параграф 560406- 247.89лв.главница и 95.08 лв. лихва.

4. за 2008г.

- ОВ за ТЗПБ по параграф 550149 -115.17лв. главница и 62.55 лв. лихва;
- за фонд ГВРС по параграф 570910 - 113.77лв. главница и 61.82лв. лихва;
- за фонд ЗО по параграф 560104 - 35.38лв.главница и 9.96 лв. -лихва;
- за фонд ЗО по параграф 560109 - 7.20лв.главница и 1.37 лихва;
- за фонд ДОО по параграф 550110 - 358.38лв. главница и 206.15 лв. лихва;
- за фонд ДОО по параграф 550140 - 206.31лв. главница и 119.12лв. лихва;
- за фонд ЗО по параграф 560406 - 144.22лв. главница и 45.51 лв. лихва;
- за фонд ЗО по параграф 560407 - 217.91лв.главница и 65.89 лв. лихва;

5. за 2009г.

- фонд ДОО по параграф 550131 -86.05лв. главница и 15.69 лв. лихва;
- ОВ за ТЗПБ по параграф 550149 - 7.43лв. главница и 1,52лв. лихва;
- за фонд ДЗПО по параграф 580123 - 52.66лв. главница и 11.46лв. лихва;
- за фонд ЗО по параграф 560104- 10.94лв. главница и 1.40 лихва;
- за фонд ЗО по параграф 560109- 2.13.лв. главница и 0.77 лв.лихва;
- за фонд ЗО по параграф 560101 - 1.75 лв. лихва;
- за ЗО по параграф 560200 - 9.92лв. главница и 2.69 лв. лихва;
- за фонд ДОО по параграф 550140 - 265.03лв. главница и 149.26 лв. лихва;
- за фонд ЗО по параграф 560407 - 14.76лв. главница и 1.04 лв.лихва.

По ЗДДФЛ за периода 01.01.2005 г. – 31.12.2006 г.:

Компетентния орган по приходите е посочил, че за изплатените възнаграждения по трудови правоотношения ревизираното лице е начислило данък по чл. 36 и чл. 38 от ЗОДФЛ, но не е внесен в законоустановените срокове, поради което с РА са начислени лихви за просрочие, както следва:

- 2005 г.

- по код 111212- задължение в размер на 2 229.92 лв. главница и 2 117.64 лв. лихва;
- по код 111213 - задължение в размер на 12.71 лв. главница и 0,49 лв. - лихва;

-2006 г.

- по код 111213 - задължение в размер на 373.11 лв. и 299.22 лв. лихва;

-2007 г.

- по код 11121 - задължение в размер на 109.83 лв.глав. и 118.55 лв. лихва.

Ревизионният акт е връчен на представител на ревизираното лице на 22.07.2010 г., като жалбата до директора на Д. „ОУИ” – гр. С. е подадена чрез ТД на НАП С. град с вх. №

53-04-370 от 05.08.2010 г. С жалбата по административен ред е поискано преразглеждане на РА № */30.06.2010, поради съществуващи различия, в частта относно: 1.Справка № 18, Приложение 1, Ред 4; 2. Справка № 19, Приложение 2, Ред 9; 3. Справка № 24, Приложение 3, Ред 3, Ред 11; 4. Справка № 32, Приложение 4, Ред 12; 5. Справка № 33, Приложение 5, Ред 12; 6. Справка № 34, Приложение 6, Ред 12; 7. Справка № 36, Приложение 7, Ред 11; 8. Справка номер 43, Приложение 8, Ред 6, Ред 12 по Код за плащане 560200; 9. Справка № 44, Приложение 9, Ред 3, Ред 5; 10. Справка № 50, Приложение 10, Ред 1; 11. Справка № 56, Приложение 11, Ред 3; 12. Справка № 59, Приложение 12, Ред 1; 13. Справка № 60, Приложение 13, Ред 1; 14. Справка № 65, Приложение 14, Ред 1, Ред 2; 15. Справка номер 67, Приложение 15, Ред 4 по Код за плащане 111212.

В срока по чл. 155, ал. 1 ДОПК решаващият орган не се е произнесъл с решение по жалбата, поради което в случая е налице хипотезата по чл. 156, ал. 4 ДОПК – мълчаливо потвърждаване на РА.

По делото са приети доказателствата, представени с административната преписка.

По искане на жалбоподателя по делото е допусната съдебно-счетоводна експертиза, основното и допълнителното заключения, по която като обективни и компетентно изготвени, и неоспорени от страните, съдът кредитира изцяло. В отговор на поставените му задачи, вещото лице Т. е дал основно заключение относно размера на дължимите суми за осигурителни вноски по цитираните в описа към жалбата редове на приложените справки, както следва: 1. Дължимият размер на осигурителната вноска за месец 06.2006г. по код/параграф 550131 за фонд ДОО е 2 703.15 лв.; 2. Дължимият размер на осигурителната вноска за месец 06.2005г. по код/параграф 080123 за фонд ДПЗО е 363.42лв.; 3. Дължимият размер на осигурителната вноска за месец 08.2005г. по код/параграф 080123 за фонд ДПЗО е 290.11лв.; 4. Дължимият размер на осигурителната вноска за месец 09.2007г. по код/параграф 080123 за фонд ДПЗО е 999.11лв.; 5. Дължимият размер на осигурителната вноска за месец 10.2007г. по код/параграф 080123 за фонд ДПЗО е 996.77лв.; 6. Дължимият размер на осигурителната вноска за месец 11.2007г. по код/параграф 570910 за фонд ГВРС е 90.24лв.; 7. Дължимият размер на осигурителната вноска за месец 12.2006г. по код/параграф 560109 за здравни осигурителни вноски върху неплатен отпуск за сметка на работодателя или лицето е 0лв.; 8. Дължимият размер на осигурителната вноска за месец 11,2009г. по код/параграф 560109 за здравни осигурителни вноски върху неплатен отпуск за сметка на работодателя или лицето е 5.04лв.; 9. Дължимият размер на осигурителната вноска за месец 06.2006г. по код/параграф 560200 за здравни осигурителни вноски върху върху ФРЗ и социални разходи за сметка на лицето е 261.77лв.; 10. Дължимият размер на осигурителната вноска за месец 12.2006г. по код/параграф 560200 за здравни осигурителни вноски върху върху ФРЗ и социални разходи за сметка на лицето е 334.04лв.; 11. Дължимият размер на осигурителната вноска за месец 03.2007г. по код/параграф 560200 за здравни осигурителни вноски върху върху ФРЗ и социални разходи за сметка на лицето е 365.81лв.; 12. Дължимият размер на осигурителната вноска за месец 05.2007г. по код/параграф 560200 за здравни осигурителни вноски върху върху ФРЗ и социални разходи за сметка на лицето е 384.64лв.; 13. Дължимият размер на осигурителната вноска за месец 01.2008г. по код/параграф 550110 за фонд ДОО по граждански договори за родените преди 01.01,1960г. е 380.38лв.; 14. Дължимият размер на осигурителната вноска за месец 03.2009г. по код/параграф 550140 за фонд ДОО по граждански договори за родените

след 01.01.1960г. е 2 564.19лв.; 15. Дължимия размер на осигурителната вноска за месец 01.2007г. по код/параграф 550406 за фонд 30 по граждански договори и договори за У. и контрол за сметка на лицето е 61.89лв.; 16. Дължимия размер на осигурителната вноска за месец 01.2008г. по код/параграф 550406 за фонд 30 по граждански договори и договори за У. и контрол за сметка на лицето е 116.10лв.; 17. Дължимия размер на осигурителната вноска за месец 01.2008г. по код/параграф за фонд 30 по граждански договори и договори за У. и контрол за сметка на работодателя е 174.12лв.; 18. Дължимия размер на ДОД за месец 04.2005г. е 1064.27лв; 19. Дължимия размер на ДОД за месец 05.2005г. е 1185.16лв.

Вещото лице е изготвило допълнително заключение, в което в изпълнение на поставените задачи е извършило съпоставка между дължимите осигурителни вноски, изчислени от експерта по основното заключение с определените задължения от органа по приходите и е определило разликите в таблица на л. 3 от допълнителното заключение. Вещото лице Т. е изчислило и лихвата за забава за невнесени дължими задължения за данък върху доходите на физическите лица за месец април 2005г. за периода е от 14.05.2005г. до датата на внасяне на сумата 07.07.2005г. в размер на 19.59лв., като е посочил че лихвата изчислена от НАП е в размер на 546.84лв. или в повече с 527.25лв. според допълнителното заключение, лихвата за забава за месец май 2005г. определен от експертизата е общо 16.33лв., а лихвата изчислена от НАП за месец май 2005г. е в размер на 684.84лв. или в повече с 668.51лв.

При така установената фактическа обстановка съдът намира от правна страна следното:

Жалбата срещу РА № */30.06.2010 г. по съдебен ред е подадена в срока по чл. 156, ал. 5 от ДОПК от надлежна страна.

Ответникът изразява становище за недопустимост на жалбата, в частта, с която се оспорват установени с РА задължение за осигурителни вноски по справки № 7, ред 6, № 17, ред 6, № 17, ред 8, № 19, ред 10 и № 67, ред 5, като твърди, че в тази част РА не е обжалван по административен ред. С жалбата срещу РА, подадена по реда на чл. 152, ал. 1 ДОПК са обжалвани установените с РА задължения за задължителни осигурителни вноски описани по справки, съответно редове от справките, както следва: 1.Справка № 18, Приложение 1, Ред 4; 2. Справка № 19, Приложение 2, Ред 9; 3. Справка № 24, Приложение 3, Ред 3, Ред 11; 4. Справка № 32, Приложение 4, Ред 12; 5. Справка № 33, Приложение 5, Ред 12; 6. Справка № 34, Приложение 6, Ред 12; 7. Справка № 36, Приложение 7, Ред 11; 8. Справка номер 43, Приложение 8, Ред 6, Ред 12 по Код за плащане 560200; 9. Справка № 44, Приложение 9, Ред 3, Ред 5; 10. Справка № 50, Приложение 10, Ред 1; 11. Справка № 56, Приложение 11, Ред 3; 12. Справка № 59, Приложение 12, Ред 1; 13. Справка № 60, Приложение 13, Ред 1; 14. Справка № 65, Приложение 14, Ред 1, Ред 2; 15. Справка номер 67, Приложение 15, Ред 4 по Код за плащане 111212.

С жалбата по съдебен ред се обжалва РА, в частта, с която са определени задължения, описани от жалбоподателя по справки, както следва: справка № 7, ред 6; справка № 17, ред 6, ред 8; справка № 19, ред 9, ред 10; справка № 24, ред 11; справка № 33, ред 12; справка № 36, ред 11; справка № 43, ред 6, ред 12; справка № 44, ред 3, ред 5; справка № 50, ред 1; справка № 56, ред 3; справка № 59, ред 1; справка № 60, ред 1; справка № 65, ред 1; справка № 67, ред 4, ред 5. При сравнение на обжалваната по административен ред част от РА и оспорването по съдебен ред се установява, че част от конкретно описаните от жалбоподателя в жалбата и приложенията към нея задължения

по справки и редове не са обжалвани по административен ред. Това са: справки № 7, ред 6, № 17, ред 6, № 17, ред 8, № 19, ред 10 и № 67, ред 5. В тази част РА не е обжалван по реда на чл. 152 от ДОПК. Съгласно чл. 156, ал. 2 ДОПК ревизионният акт не може да се обжалва по съдебен ред в частта, в която не е обжалван по административен ред. Поради това, основателно се явява възражението на ответника за недопустимост на жалбата, в частта, с която се оспорват задължения определени по справка № 7, ред 6, справка № 17, ред 6, справка № 17, ред 8, справка № 19, ред 10 и справка № 67, ред 5. По отношение на жалбата в посочената част, производството по делото следва да бъде прекратено. Не се споделя от съда становището на пълномощника на жалбоподателя, че обстоятелството, че едни справки не са посочени в жалбата по административен ред не води до извода, че същите не могат да бъдат обжалвани по съдебен ред. В жалбата до директора на Д. „ОУИ” жалбоподателят изрично е посочил частта от РА, която обжалва, като подробно е описал задълженията, които оспорва по справки и редове. В останалата част, която не е обжалвана по този ред РА е влезнал в сила и обжалването му по съдебен ред е недопустимо. В останалата част жалбата е процесуално допустима, а разгледана по същество е частично основателна.

Съгласно чл. 160, ал. 2 ДОПК съдът преценява законосъобразността и обосноваността на ревизионния акт, като преценява дали е издаден от компетентен орган и в съответната форма, спазени ли са процесуалните и материално-правните разпоредби по издаването му.

Оспореният ревизионен акт е издаден от компетентен орган по приходите – чл. 118, ал. 2 ДОПК вр. чл. 7, ал. 1, т. 4 ЗНАП. заповед № К 1002782/04.06.2010 г., издадена от началник сектор „Ревизии” в Д. „Контрол” при ТД на НАП – С., Т - главен инспектор по приходите при ТД на НАП - С., е определен за компетентен орган по издаване на ревизионен акт на „. за К. експертизи – Б. И. - Б. . Обжалваният РА е издаден и в предвидената от закона форма – чл. 120, ал. 1 ДОПК.

При издаването на ревизионния акт не са допуснати съществени нарушения на административно-производствените правила.

Жалбоподателят оспорва размерът на определените задължения за доплащане на задължителни осигурителни вноски по отделените фондове за ревизираните периоди и начислените лихви върху тези суми, като не оспорва правното основание на установените задължения. От изложените мотиви в оспорения РА и мотивите на ревизиращия екип в ревизионния доклад, който съгласно чл. 120, ал. 2 ДОПК е неразделна част от РА, не се изяснява въз основа на какви доказателства са направени изчисленията за дължими задължителни осигурителни вноски по фонд ДОО, ДЗПО, ЗО, ГВРС по отделните параграфи и кодове за плащане за ревизирания период – 01.01.2005 г. – 31.12.2009 г. Видно от доказателствата по делото, в хода на ревизията органите по приходите са изисквали от ревизираното лице представяне на счетоводни документи с искане изх. № 1453-00-211/06.01.2010 г. С опис вх. № 1453-00-211/20.01.2010 г. дружеството е представило изисканите документи – справки № 1- № 6, справки за лицата работещи по трудово правоотношение, копия на рекапитулации по видове плащания, които са приложени по делото с административната преписка. Представена е по делото и справка за задълженията на осигурител -”. за К. експертизи – Б. И. - Б. , по декларация обр. 6 за периода 01.01.2005 г. – 25.05.2010 г. Поради това, следва да се приеме, че изложените в ревизионния доклад и съответно в ревизионния акт констатации се основават на представените от

жалбоподателя счетоводни документи и справка за задължения на ревизираното лице, изготвени въз основа на подадени от същия декларации обр. 6 за периода 01.01.2005 г. – 31.12.2009 г.

За доказване на размера на дължимите от задълженото лице осигурителни вноски и на твърдените в жабата благоприятни обстоятелства, жалбоподателят е ангажирал съдебно-счетоводна експертиза, по която са изготвени основно и допълнително заключения по задачи формулирани от пълномощника на жалбоподателя. След преценка на представените по делото писмени доказателства с ревизионната преписка в тяхната съвкупност, съдът кредитира изцяло изготвените заключения по съдебно-счетоводната експертиза, с оглед неоспорването им от страните и като намира същите за компетентно и обективно изготвени. Видно от посоченото в констативно-съобразителната част от заключенията, вещото лице Т. е отговорило на поставените му задачи след проверка на доказателствата, приети по делото, както и след проверка на счетоводството на „. за К. експертизи - Б. И. Б. и конкретно - данните от разчетно - платежните ведомости за начислените заплати по трудови договори и договори за У. и контрол, както и тези, начислени по извън трудови правоотношения т.н. граждански договори, т. е. първични счетоводни документи. Вещото лице е посочило, че направените заключения в експертизата са базирани на кодовете за видовете и размерите на плащания за държавно обществено осигуряване, здравно осигуряване, и данък общ доход респ. данък върху доходите на физическите лица за 2005, 2006, 2007, 2008 и 2009 години. Поради извършената от експерта проверка на всички доказателства по делото, както и на първичните счетоводни документи от счетоводството на дружеството, и предвид обстоятелството, че изчисленията на експертизата не са оспорени от ответния административен орган, съдът намира, че размерът на спорните задължения на жалбоподателя за осигурителни вноски по фонд ДОО, ДЗПО, ЗО, ГВРС по отделните параграфи и кодове за плащане за ревизираните периоди от 01.01.2005 г. до 31.12.2009 г. следва да бъдат определени въз основа на експертните заключения на съдебно-счетоводната експертиза, приети по делото.

Жалбоподателят оспорва определения размер на осигурителните вноски посочени в справка №19, ред 9 от ревизионния акт. В посочената справка е определен размера за месец 09.2007г. на дължимите осигурителни вноски по код/параграф 080123 за фонд ДПЗО, в размер на 1 516,22 лв. Нормативно определеният размер на осигурителната вноска е 5%. Според експертизата начислените средства за работна заплата за месец 09.2007 г. са в размер на: по трудови правоотношения - 15 820.50лв. по 5% дължима вноска - 791.03лв., по граждански договори - 4 165.45лв. по 5% дължима вноска - 208.28 лв. Според заключението, дължимият размер на осигурителната вноска за месец 09.2007г. по код/параграф 080123 за фонд ДПЗО е 999.11 лв. Видно от посоченото в справка № 19, ред 9 на стр. 20 от РА ревизираното лице е платило осигурителна вноска в размер на 791,11 лв. и 208.56 лв. или общо 999,67 лв. на 04.10.2007 г. Съгласно тези изчисления, които като неоспорени от ответника, съдът намира за меродавни в случая, ревизираното лице е платило за месец 09.2007г. дължимите осигурителни вноски по код/параграф 080123 за фонд ДПЗО, в размер на 999.11 лв. Поради това, съдът приема, че с ревизионния акт незаконосъобразно е определено неизплатено задължение за осигурителна вноска по код/параграф 080123 за фонд ДПЗО за м.09.2007г., в размер на 540,61 лв. Задължението е платено в срока по чл. 7, ал. 1 КСО в пълен размер, поради което недължима е и начислената лихва, в

размер на 338,17 лв.

Оспорен е и определения размер на осигурителните вноски посочени в справка № 24, ред 11 от ревизионния акт, където е определен размер за месец 11.2007г. на дължимите осигурителни вноски по код/параграф 570910 за фонд ГВРС – 158,47 лв. Определеният размер на осигурителната вноска е 0.5%. Начислените средства за работна заплата за месец 11.2007г. са в размер на: по трудови правоотношения - 18 046.10 лв. по 0.5% дължима вноска 90.24лв., по граждански договори - не се начисляват осигурителни вноски. Съгласно основното експертно заключение дължимият размер на осигурителната вноска за месец 11.2007г. по код/параграф 570910 за фонд ГВРС е 90.24лв. Съгласно справка № 19, ред 9 на стр. 24 от РА ревизираното лице е платило осигурителната вноска в размер на 90,24 лв. на 06.12.2007 г. Съгласно тези изчисления, които като неоспорени от ответника, съдът намира, че следва да бъдат взети предвид, ревизираното лице е платило за месец 11.2007г. дължимите осигурителни вноски по код/параграф 570910 за фонд ГВРС, в размер на 90.24 лв. Поради това, съдът приема, че с ревизионния акт незаконосъобразно е определено неизплатено задължение за осигурителна вноска по код/параграф 570910 за фонд ГВРС за м. 11.2007г., в размер на 68,23 лв. Задължението е платено в срока по чл. 7, ал. 1 КСО в пълен размер, поради което недължима е и начислената лихва, в размер на 39,86 лв.

Оспорен е с жалбата и определения размер на осигурителните вноски посочени в справка № 33, ред 12 на стр. 30 от ревизионния акт, с която е определен размер за месец 12.2006 г. на дължимите осигурителни вноски по код/параграф 560109 за здравни осигурителни вноски върху неплатен отпуск за сметка на работодателя или лицето – 7,99 лв. Определеният размер на осигурителната вноска е 6%. Според експертизата, за м. 12.2006г. във ведомостите няма лица, които да са били в неплатен отпуск и за които е следвало да се начисляват осигурителни вноски. Вещото лице е определило дължимият размер на осигурителната вноска за месец 12.2006г. по код/параграф 560109 за 3О на 0 лв. (нула лв.). Поради това, съдът приема, че с ревизионния акт незаконосъобразно е определено неизплатено задължение за м. 12.2006г. по код/параграф 560109 за 3О, в размер на 7,99 лв. и лихва в размер на 3,74 лева.

Жалбоподателя оспорва определения размер на осигурителните вноски посочени в справка № 36, ред 11 на стр. 32 от ревизионния акт. В посочената справка е определен размер за месец 11.2009г. на дължимите осигурителни вноски по код/параграф 560109 за здравни осигурителни вноски върху неплатен отпуск за сметка на работодателя или лицето – 5.40 лв. Определеният размер на осигурителната вноска е 8%. Начислените средства за работна заплата за месец 11.2009г. са в размер на: по трудови правоотношения - 62.86лв. по 8% дължима вноска 5.04лв. Дължимият размер на осигурителната вноска за месец 11.2009г. по код/параграф 560109 за здравни осигурителни вноски върху неплатен отпуск за сметка на работодателя или лицето е 5.04лв., според заключението на вещото лице. Посочената сума е платена от ревизираното лице на 02.12.2009 г. Поради това, с ревизионния акт незаконосъобразно е определено неизплатено задължение за м. 11.2009г. на дължимите осигурителни вноски по код/параграф 560109 за 3О в размер на 0,36 лв.

Оспорен е и размера на осигурителните вноски посочени в справка №43, ред 6 от ревизионния акт за месец 06.2006г., представляващи дължими осигурителни вноски по код/параграф 560200 за здравни осигурителни вноски върху върху ФРЗ и социални за сметка на лицето – 261,77 лв. Определеният размер на осигурителната вноска за лични

вноски е 2.1%. Начислените средства за работна заплата за месец 06.2006г. са в размер на: по трудови правоотношения - 12 464.79лв. по 2.1% дължима вноса 261.77лв. Според заключението, дължимият размер на осигурителната вноса за месец 06.2006г. по код/параграф 560200 за здравни осигурителни вноски върху върху ФРЗ и социални разходи за сметка на лицето е 261.77лв. Съгласно справка № 43, ред 6, на стр. 36 от РА ревизираното лице е платило осигурителна вноса в размер на 223,59 лв. на 11.07.2006 г. Следователно, законосъобразно е определен остатък за плащане на вноса в размер на 38,18 лв. и лихва – 20, 41 лв.

По възражение относно определения размер на осигурителните вноски посочени в справка № 43, ред 12 от ревизионния акт:

В посочената справка е определен размер за месец 12.2006г. на дължимите осигурителни вноски по код/параграф 560200 за здравни осигурителни вноски върху ФРЗ и социални за сметка на лицето – 319,50 лв. Определеният размер на осигурителната вноса за лични вноски е 2.1%. Начислените средства за работна заплата за месец 06.2006г. са в размер на: по трудови правоотношения - 15 906.46лв. по 2.1% дължима вноса 334.04лв. Според заключението, дължимият размер на осигурителната вноса за месец 12.2006г. по код/параграф 560200 за здравни осигурителни вноски върху върху ФРЗ и социални разходи за сметка на лицето е 334.04лв. Съгласно справка № 43, ред 12, на стр. 36 от РА ревизираното лице е платило осигурителна вноса в размер на 305,55 лв. на 29.12.2006 г. Следователно, законосъобразно е определен остатък за плащане на вноса в размер на 28,49 лв. и лихва за забава – 13,34 лв.

По възражението срещу определения размер на осигурителните вноски посочени в справка № 44, ред 3 от ревизионния акт: в посочената справка е определен размер за месец 03.2007 г. на дължимите осигурителни вноски по код/параграф 560200 за здравни осигурителни вноски върху ФРЗ и социални за сметка на лицето – 365,81 лв. Определеният размер на осигурителната вноса за лични вноски е 2.1%. Начислените средства за работна заплата за месец 06.2006г. са в размер на: по трудови правоотношения - 17 419.57лв. по 2.1% дължима вноса 365.81лв. Според експертизата, дължимият размер на осигурителната вноса за месец 03.2007г. по код/параграф 560200 за здравни осигурителни вноски върху ФРЗ и социални разходи за сметка на лицето е 365.81лв. Съгласно справка № 44, ред 3, на стр. 37 от РА ревизираното лице е платило осигурителна вноса в размер на 359,68 лв. на 11.04.2007 г. Следователно, законосъобразно е определен остатък за плащане на вноса в размер на 6,13 лв.

Оспорен е и размерът на осигурителните вноски посочени в справка №44, ред 5 от ревизионния акт за месец 05.2007 г., представляващи дължими осигурителни вноски по код/параграф 560200 за здравни осигурителни вноски върху върху ФРЗ и социални за сметка на лицето – 384,64 лв. Определеният размер на осигурителната вноса за лични вноски е 2.1%. Начислените средства за работна заплата за месец 05.2007г. са в размер на: по трудови правоотношения - 18 316.39лв. по 2.1% дължима вноса 384.64лв. Дължимият размер на осигурителната вноса за месец 05.2007г. по код/параграф 560200 за здравни осигурителни вноски върху ФРЗ и социални разходи за сметка на лицето е 384.64лв., според изчисленията на вещото лице. Съгласно справка № 44, ред 5, на стр. 37 от РА ревизираното лице е платило осигурителна вноса в размер на 348,65 лв. на 11.06.2007 г. Следователно, законосъобразно е определен остатък за плащане на вноса в размер на 35,99 лв. и лихва – 14,52 лв.

С жалбата е оспорен размерът на осигурителните вноски посочени в справка №50, ред

1 от ревизионни акт. В посочената справка е определен размер за месец 01.2008 г. на дължимите осигурителни вноски по код/параграф 550110 за фонд ДОО по граждански договори за родените преди 01.01.1960г. – 744,20 лв. Определеният размер на осигурителната вноска за сметка на лицето и за сметка на работодателя е 22%. Начислените средства за работна заплата за месец 01.2008г. са в размер на: по граждански договори - 1 729.01лв. по 22% дължима вноска 380.38лв. Според експертизата, дължимият размер на осигурителната вноска за месец 01.2008г. по код/параграф 550110 за фонд ДОО по граждански договори за родените преди 01.01.1960г. е 380.38лв. Съгласно справка № 50, ред 1, жалбоподателят е платил осигурителна вноска в размер на 377,98 лв. на 15.02.2008 г. Поради това, следва да се приеме, че жалбоподателят дължи довносяне на сума по осигурителната вноска в размер на 2,40, ведно с дължимите лихви за забава. Следва да се приеме, че с ревизионния акт незаконосъобразно е определено задължение като остатък от осигурителна вноска за месец 01.2008г. по код/параграф 550110 за фонд ДОО в размер на 366,22 лв. и лихва, в размер на 206,15.

По възражение относно определения размер на осигурителните вноски посочени в справка №56, ред 3 от ревизионни акт: в посочената справка е определен размер за месец 03.2009г. на дължимите осигурителни вноски по код/параграф 550140 за фонд ДОО по граждански договори за родените след 01.01.1960г. – 2 563,93 лв. Определеният размер на осигурителната вноска за сметка на лицето и за сметка на работодателя е 13%. Начислените средства за работна заплата за месец 03.2009г. са в размер на: по граждански договори - 19 724.57лв. по 13% дължима вноска 2 564.19лв. според заключението на вещото лице, дължимият размер на осигурителната вноска за месец 03.2009г. по код/параграф 550140 за фонд ДОО по граждански договори за родените след 01.01.1960г. е 2 564.19лв. Съгласно справка № 56, ред 3, на стр. 45 от РА ревизираното лице е платило осигурителна вноска в размер на 2 007,59 лв. на 01.04.2009 г. Следователно, законосъобразно е определен остатък за плащане на вноска в размер на 556,34 лв. и лихва – 149,26 лв.

Относно оспорения с жалбата размер на осигурителните вноски посочени в справка № 59, ред 1 от ревизионни акт:

В посочената справка е определен размер за месец 01.2007г. на дължимите осигурителни вноски по код/параграф 560406 за фонд 30 по граждански договори и договори за У. и контрол за сметка на лицето – в общ размер на 101,18 лв. Определеният размер на осигурителната вноска за сметка на лицето и за сметка на работодателя е 2.1%. Начислените средства за работна заплата за месец 01.2007г. са в размер на: по граждански договори - 1 867.29лв. по 2.1% - дължима вноска 39.21лв.; по договор за У. и контрол - 1080лв. по 2.1% дължима вноска 22.68 лв. Според изчисленията на вещото лице, дължимият размер на осигурителната вноска за месец 01.2007г. по код/параграф 560406 за фонд 30 по граждански договори и договори за У. и контрол за сметка на лицето е 61.89лв. Съгласно справката, сумата от 61,94 е платена от жалбоподателя на 12.02.2007 г., поради което следва да се приеме, че с РА незаконосъобразно е определено задължение остатък от осигурителна вноска за месец 01.2007г. по код/параграф 560406 за фонд 30 в размер на 39,24 лв. и лихва, в размер на 17,64.

Относно оспорения размер на осигурителните вноски посочени в справка № 60, ред 1 от ревизионния акт. В посочената справка е определен размер за месец 01.2008г. на дължимите осигурителни вноски по код/параграф 560406 за фонд 30 по граждански

договори и договори за У. и контрол за сметка на лицето – за граждански договори – 189,85 лв. и по договор за У. и контрол – 38,40 лв.. Определеният размер на осигурителната вноска за сметка на лицето и за сметка на работодателя е 2.4%. Начислените средства за работна заплата за месец 01.2008г. са в размер на: по граждански договори - 3 237.11лв. по 2.4% - дължима вноска 77.70 лв., по договор за У. и контрол – 1600 лв. по 2.4% - дължима вноска 38.40лв. Дължимият размер на осигурителната вноска за месец 01.2008г. по код/параграф за фонд 30 по граждански договори и договори за У. и контрол за сметка на лицето е 116.10 лв., според експертизата. Съгласно справка № 60, ред 1, сумата от 116 лв. е платена от жалбоподателя съответно на 15.02.2008 г. и на 18.02.2008 г., поради което следва да се приеме, че с РА незаконосъобразно е определено задължение като остатък от осигурителна вноска за месец 01.2008г. по код/параграф 560406 за фонд 30 в размер на 112,41 лв. и лихва, в размер на 35,77.

По възражение относно определения размер на осигурителните вноски посочени в справка № 65, ред 1 от ревизионния акт:

В посочената справка е определен размер за месец 01.2008г. на дължимите осигурителни вноски по код/параграф 560407 за фонд 30 по граждански договори и договори за У. и контрол за сметка на работодателя – по граждански договори – 284,78 лв. и по договор за У. и контрол – 57,60. Определеният размер на осигурителната вноска за сметка на лицето и за сметка на работодателя е 3.6%. Начислените средства за работна заплата за месец 01.2008г. са в размер на: по граждански договори - 3 237.11лв. по 3.6% - дължима вноска 116.52лв.; по договор за У. и контрол – 1 600лв. по 3.6% - дължима вноска 57.60лв. Според експертизата, дължимият размер на осигурителната вноска за месец 01.2008г. по код/параграф за фонд 30 по граждански договори и договори за У. и контрол за сметка на работодателя е общ размер на 174.12лв. Съгласно справка № 65, ред 1, сумата от 173,73 лева е платена от жалбоподателя съответно на 15.02.2008 г. и на 18.02.2008 г. Поради това, следва да се приеме, че ревизираното лице дължи остатък по осигурителната вноска в размер на 0,39 лева, като определеното с РА задължение над посочената сума е незаконосъобразно.

Относно оспорения размер на осигурителните вноски посочени в справка № 67, ред 4 от ревизионния акт:

В посочената справка е определен размер за месец 04.2005г. на задължения по код/параграф 111212 за данък общ доход - 1064.27лв. Определено е и задължение за лихва върху посочената сума, в размер на 546,84 лева. Определеният размер на ДОД е в зависимост от получавания доход по скала. Дължимият размер на ДОД за месец 04.2005г. е 1064.27лв., според експертизата. В допълнителното заключение, в отговор на поставената му задача, вещото лице е определило лихва за забава в размер на 19.59 лв., изчислена за периода от 14.05.2005 г. до 07.07.2005г. /датата на внасяне на сумата/, върху невнесено в срок задължение за данък върху доходите на физическите лица за месец април 2005 г. - 1064.27 лв. Лихвата изчислена от НАП е в размер на 546.84 лв. Неоснователно е твърдението на процесуалния представител на ответника, че начислената лихва за посочения период в РА е в размер на 31,45 лева. Видно е, че в справка № 67, ред 4 на стр. 55 от ревизионния акт, начислената лихва върху сумата от 1 064,27 лв. е в размер на 546,84 лв. Посочената от юрк. К сума, в размер на 31,45 лв. е начислена с ревизионния доклад – справка № 67, ред 4 на стр. 36 от РД. В случая, предмет на делото е законосъобразността на задълженията, установени със спорния РА.

Предложените задължения за установяване с РД не представляват окончателно установени задължения и не са предмет на контрол за законосъобразност в настоящото съдебно производство. Поради това следва да се приеме, че дължимата от ревизираното лице лихва за забава на сумата от 1064.27 лв. е в размер на 19.59лв. Определеното над този размер задължение за лихва с РА е незаконосъобразно.

По изложените съображения, оспореният ревизионен акт следва да бъде отменен в частта, с която са установени задължения, както следва: задължение за осигурителна вноска по код/параграф 080123 за фонд ДПЗО за м. 9.2007 г., в размер на 540,61 лв. и лихва за забава, в размер на 338,17 лв.; задължение за осигурителна вноска по код/параграф 570910 за фонд ГВРС за м.11.2007 г., в размер на 68,23 лв. и лихва, в размер на 39,86 лв.; задължение за м. 12.2006г. по код/параграф 560109 за ЗО, в размер на 7,99 лв. и лихва в размер на 3,74 лева; задължение за м. 11.2009 г. за осигурителна вноска по код/параграф 560109 за ЗО в размер на 0,36 лв.; задължение за осигурителна вноска за месец 01.2007г. по код/параграф 550406 за фонд ЗО в размер на 39,24 лв. и лихва, в размер на 17,64. Ревизионният акт следва да бъде изменен, в частта, с която е определено задължение като остатък от осигурителна вноска за месец 01.2008г. по код/параграф 550110 за фонд ДОО в размер на 366,22 лв. и лихва, в размер на 206,15 лв., вместо което се определя задължение за довносяне на сума по осигурителната вноска в размер на 2,40 лв., ведно с дължимите лихви за забава, както и в частта, с която е определено задължение за осигурителна вноска за м. 01.2008г. по код/параграф 560407 за фонд ЗО в размер на 168,65 лв. и лихва, в размер на 51,66 лв., като се определи задължение за довносяне на осигурителната вноска, в размер на 0,39 лв., ведно с дължимата лихва за забава. В останалата част, ревизионният акт следва да се остави в сила.

На основание чл. 161, ал. 1 ДОПК и с оглед направеното от страните искане за присъждане на разноски и юрисконсултско възнаграждение, такива следва да се определят с настоящото решение. В съдебното производство жалбоподателят е направил разноски в общ размер на 900 лв., от които 50 лева – държавна такса, платено възнаграждение за вещо лице, в размер на 330 лв. и платено адвокатско възнаграждение в размер на 520 лева, видно от представен по делото договор за правна защита и съдействие от 18.10.2010 г. Предвид изхода от делото и уважената част от жалбата, ответникът следва да бъде осъден да заплати на жалбоподателя разноски в размер на 248,20 лева. С оглед изхода на делото на ответника следва да се присъди юрисконсултско възнаграждение в размер на 375 лв.

Водим от горното и на основание чл. 160, ал. 1 ДОПК, Административен съд С.- град, I отделение, 3-ти състав

Р Е Ш И:

ОСТАВЯ БЕЗ РАЗГЛЕЖДАНЕ жалба на „. за К. експертизи – Б. И. - Б. , в частта, с която се оспорва ревизионен акт № */30.06.2010 г., в частта, с която са определени задължения по справка № 7, ред 6, справка № 17, ред 6, справка № 17, ред 8, справка № 19, ред 10 и справка № 67, ред 5, като недопустима и

ПРЕКРАТЯВА производството по адм.д № 8220/2010 г. по описа на АССГ, I отделение, 3-ти състав в посочената част.

ОТМЕНЯ по жалба на „. за К. експертизи – Б. И. - Б. , Ревизионен акт № */30.06.2010

г., издаден от инспектор по приходите при ТД на НАП С., мълчаливо потвърден от директора на Д. „, и У. на И.– С., в частта, с която са установени задължения, както следва: задължение за осигурителна вноска по код/параграф 080123 за фонд ДПЗО за м. 9.2007 г., в размер на 540,61 лв. и лихва за забава, в размер на 338,17 лв.; задължение за осигурителна вноска по код/параграф 570910 за фонд ГВРС за м.11.2007 г., в размер на 68,23 лв. и лихва, в размер на 39,86 лв.; задължение за м. 12.2006г. по код/параграф 560109 за ЗО, в размер на 7,99 лв. и лихва в размер на 3,74 лева; задължение за м. 11.2009 г. за осигурителна вноска по код/параграф 560109 за ЗО в размер на 0,36 лв.; задължение за осигурителна вноска за месец 01.2007г. по код/параграф 550406 за фонд ЗО в размер на 39,24 лв. и лихва, в размер на 17,64 лв.

ИЗМЕНЯ по жалбата на „, за К. експертизи – Б. И. - Б. , Ревизионен акт № */30.06.2010 г., издаден от инспектор по приходите при ТД на НАП С., мълчаливо потвърден от директора на Д. „, и У. на И.– С., в частта, с която е установено задължение за осигурителна вноска за м. 01.2008г. по код/параграф 550110 за фонд ДОО в размер на 366,22 лв. и лихва, в размер на 206,15 лв., като **ОПРЕДЕЛЯ** задължение за довносяне на осигурителната вноска за м. 01.2008г. по код/параграф 550110 за фонд ДОО в размер на 2,40 лв. /два лева и четиридесет ст./, ведно с дължимите лихви за забава, както и в частта, с която е определено задължение за осигурителна вноска за м. 01.2008г. по код/параграф 560407 за фонд ЗО в размер на 168,65 лв. и лихва, в размер на 51,66 лв., като **ОПРЕДЕЛЯ** задължение за довносяне на осигурителната вноска, в размер на 0,39 лв. /тридесет и девет ст./, ведно с дължимата лихва за забава.

ОСТАВА В СИЛА Ревизионен акт № */30.06.2010 г., издаден от инспектор по приходите при ТД на НАП С., мълчаливо потвърден от директора на Д. „, и У. на И.– С., в останалата част.

ОСЪЖДА Д. „, и У. на И. при ЦУ на НАП – гр. С. да заплати на жалбоподателя „, за К. експертизи – Б. И. - Б. направените по делото разноски, съобразно уважената част от жалбата, в общ размер на 248,20 /двеста четиридесет и осем 0,20/ лева.

ОСЪЖДА жалбоподателя „, за К. експертизи – Б. И. - Б. да заплати на ответника - директора на Д. „, и У. на И. – гр. С. юрисконсултско възнаграждение по делото в размер на 375 /триста седемдесет и пет/ лева.

Решението подлежи на обжалване в 14-дневен срок от съобщението до страните за постановяването му с касационна жалба пред Върховния административен съд.

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪДИЯ: